



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МИЛИЦА НОЖИЦА“ ВАЉЕВО**

**Број: 400-172/2019-04/26
Београд, 30. септембар 2019. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја.....	5
2.1.1 Неусаглашене обавезе у пословним књигама са повериоцима.....	5
2.1.2 Неправилна буџетска класификација.....	5
2.1.3 Неустављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у залихама у активи са изворима у пасиви.....	6
2.1.4 Неисказани суфицит и пренета неутрошена средства из претходне године	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Милица Ножица“ број: 00-172/2019-04/18 од 6. јуна 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Неусаглашене обавезе у пословним књигама са повериоцима

2.1.1.1 Опис неправилности

Обавезе исказане у пословним књигама нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца.

2.1.1.2 Мере исправљања

Предшколска установа „Милица Ножица“ је усагласила стање обавеза у пословним књигама са износима исказаним у пословним књигама следећих поверилаца: Компанија „Дунав осигурање“ адо, Београд, „Еуропром“ доо, Ваљево, „Кнез петрол“ доо, Земун, „Линилед“ доо, Ваљево и „Сезам 014“ доо, Ваљево, које је потврђено ИОС обрасцима. Поступак усаглашавања са ЈКП „Топлана“, Ваљево почео је након достављеног нацрта извештаја и није завршен до момента достављања одазивног извештаја, као и поступак са „Млекара“ ад Лозница. (Докази: ИОС компаније „Дунав осигурање“, Београд на дан 31. јул 2019. године и аналитичка картица добављача за период 1. јануар - 31. јул 2019. године; ИОС „Еуропром“ доо, Ваљево на дан 31. август 2019. године и Записник о усаглашавању стања са „Еуропром“ доо, Ваљево број 8347 од 9. септембра 2019. године; ИОС „Кнез петрол“ доо, Земун на дан 31. јул 2019. године, аналитичка картица добављача за период 1. јануар - 31. јул 2019. године, налог за књижење број п/233 од 29. августа 2019. године; ИОС „Линилед“ доо, Ваљево на дан 31. јул 2019. године и аналитичка картица добављача за период 1. јануар - 31. јул 2019. године; ИОС „Сезам 014“, доо, Ваљево на дан 2. септембар 2019. године и аналитичка картица добављача за период 1. јануар - 3. септембар 2019. године; ИОС ЈКП „Топлана“, Ваљево, допис добављачу „Млекара“ ад, Лозница број 8313 од 6. септембра 2019. године)

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Неправилна буџетска класификација

2.1.2.1 Опис неправилности

Економска класификација:

Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 2.874 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 2.874 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.2.2 Мере исправљања

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Ваљева за 2019. годину - Први ребаланс, расходи за услуге превоза деце која похађају припремни предшколски програм планирани су на Разделу 4, глава 2, код корисника Предшколска установа „Милица Ножица“, за програм 8 - предшколско васпитање и образовање, на функционалној класификацији 911, економској класификацији 472 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, у износу од 912 хиљада динара. Субјект ревизије је доставио доказе да расходе за ове намене од 1. августа евидентира и расходе извршава са одговарајуће економске класификације. (Докази: Извод из Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету града Ваљева за 2019. годину - Први ребаланс број 40-675/2019-06 од 19. јула 2019. године; Одлука о другој измени финансијског плана за 2019. годину број 7100 од 1. августа 2019. године; картица конта 472718 од 1. јула 2019. године; извод број 134 од 1. августа 2019. године; извод број 135 од 2. августа 2019. године)

2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.3 Неустостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у залихама у активи са изворима у пасиви

2.1.3.1 Опис неправилности

Није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у залихама у активи са изворима у пасиви за износ од 103 хиљаде динара.

2.1.3.2 Мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је предузео мере како би отклонио неправилност која потиче из ранијих година и успоставио билансну равнотежу имовине у залихама у активи и изворима у пасиви. Билансна равнотежа биће успостављена приликом израде финансијског извештаја за 2019. годину. Рок за доставу доказа о мерама исправљања је 28. фебруар 2020. године.

2.1.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Неисказани суфицит и пренета неутрошена средства из претходне године

2.1.4.1 Опис неправилности

У Билансу стања – Образац 1 нису исказани суфицит и пренета неутрошена средства из претходне године и самим тим нису усаглашени са исказаним стањем новчаних средстава.

2.1.4.2 Мере исправљања

Предшколска установа „Милица Ножица“ је дана 1. јануара 2019. године евидентирала почетно стање неутрошених средстава из 2018. године на субаналитичком конту 321311 - Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 1.524 хиљаде динара.

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће приликом састављања завршног рачуна за 2019. годину неправилност отклонити у целости и суфицит исказати у Билансу стања – Образац 1, усаглашен са износом новчаних средстава. Рок за доставу доказа о мерама исправљања је 28. фебруар 2020. године. *(Докази: картица конта 321311 на дан 1. јануар 2019. године, налог за књижење п/107 од 1. јануара 2019. године, Закључни лист за класе 000000, 100000, 200000 и 300000 за период 1. јануар - 31. децембар 2018. године; закључни лист за класе 000000, 100000, 200000 и 300000 на дан 1. јануар 2019. године).*

2.1.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Предшколска установа „Милица Ножица“ Ваљево. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице установе, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања описане у Одазивном извештају који је поднела Предшколска установа „Милица Ножица“ Ваљево задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. септембар 2019. године